

## Muafiyet ve İstisnalar hk.

|                   |                                                                               |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Belge türü</b> | Özelge                                                                        |
| <b>Kanun</b>      | BAZI KANUN VE KANUN HÜKMÜNDE KARARNAMELERDE DEĞİŞİKLİK YAPILMASINA DAİR KANUN |
| <b>Özelge no</b>  | E-70903105-165.01.03[529]-4166                                                |
| <b>Tarih</b>      | 16.01.2024                                                                    |

T.C.

HAZİNE VE MALİYE BAKANLIĞI

Gelir İdaresi Başkanlığı

Sayı : E-70903105-165.01.03[529]-4166

16.01.2024

Konu : Muafiyet ve İstisnalar

İSTANBUL VERGİ DAİRESİ BAŞKANLIĞINA

(Gelir Kanunları Kdv - Ötv Grup Müdürlüğü)

İlgi : 30.11.2023 tarihli ve 39044742-E.1367870 sayılı yazınız.

İlgide kayıtlı yazınız ve ekinde yer alan .... Tic. Ltd. Şti. tarafından Başkanlığınıza verilen 25/10/2023 tarihli ve 6517180 evrak kayıt numaralı özelge talep formunun incelenmesinden, mükellefin Türk boğazlarında ve tüm Türk limanlarında "Gemi Acentelik Hizmetleri Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğ"

hükümlerine göre verdiği acentelik hizmetlerine istinaden yurt dışı mukim gemi işletmeciliği müşterilerine ait gemilerin operasyon masraflarının, gemi operasyonlarının sorunsuz bir şekilde tamamlanması için gemiler Türk limanına gelmeden önce peşin ödeme alındığı belirtilerek, gemiler için bazı operasyon masraflarının oluşmaması durumunda, gemilerin Türkiye'ye gelmeden önce peşin olarak alınan operasyon masraflarının iadesinde kaynak kullanımını destekleme fonu (KKDF) kesintisi uygulanıp uygulanmayacağı hususunda görüş talep edildiği anlaşılmaktadır.

Bilindiği üzere, 4684 sayılı Bazı Kanun ve Kanun Hükmündeki Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun geçici 3/a maddesi uyarınca KKDF kesintisi oranlarını sıfıra kadar indirmeye veya on beş puana kadar yükseltmeye Cumhurbaşkanı yetkilidir.

Diğer taraftan, 1/1/2013 tarihli ve 28515 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2012/4116 sayılı Bakanlar Kurulu Kararının 11 inci maddesinde, bankalar ve finansman şirketleri dışında Türkiye'de yerleşik kişilerin yurt dışından sağladıkları döviz ve altın kredilerinde (fiduciary işlemler hariç);

- ortalama vadesi bir yıla kadar olanlarda % 3,
- ortalama vadesi 1 yıl (1 yıl dahil) ile 2 yıl arasında olanlarda % 1,
- ortalama vadesi 2 yıl (2 yıl dahil) ile 3 yıl arasında olanlarda % 0,5,
- ortalama vadesi 3 yıl (3 yıl dahil) ve üzerinde olanlarda % 0

oranında KKDF kesintisi yapılacağı karara bağlanmıştır.

Bu hükümlere göre, 3 yıldan önce yurt dışına iade edilen ve karşılığında ihracat gerçekleştirilmeyen peşin dövizler, yurt dışından sağlanan kredi niteliğinde olup, bu dövizlerin Türkiye'ye getirildiği tarihten itibaren iade edildiği tarihe kadar geçen süre için geriye dönük cezalı KKDF kesintisi yapılması gerekmektedir. Söz konusu dövizlerin 3 yıldan sonra iade edilmesi halinde ise bu tutar üzerinden fon kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Öte yandan, Gemi Acentelik Hizmetleri Ücret Tarifesine İlişkin Tebliğ'in 7 nci maddesinin birinci fıkrasında, "*Türkiye limanlarına sefer yapan veya Türk boğazlarından geçen gemilerin acentelik, koruyucu acentelik, komisyon, primaj, gözetim, liman ücretleri ile diğer masrafların tamamının, peşin olarak gemi acentesine ödenmesi zorunludur.*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, yurt dışı mukim gemi işletmeciliği müşterilerine ait gemilere adı geçen Firma tarafından Türk boğazlarında ve Türk limanlarında verilecek acentelik hizmetleri için, acentelerce **anılan Tebliğ uyarınca zorunlu olarak peşin alınan operasyon masraflarının** iadesi gereken tutarları üzerinden KKDF kesintisi yapılmasına gerek bulunmamaktadır.

Bilgi edinilmesini ve gereğini rica ederim.

---

Bu metin Mevzuat Bankası (mevzuat.vergibulustayi.com) aracılığıyla gib.gov.tr arşivinden alınmıştır. Resmî işlemlerde Resmî Gazete metni esastır. — 10.09.2026